

**ANALISIS INDIKASI *EARNINGS MANAGEMENT* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR LABA DAN PERUSAHAAN
MANUFAKTUR RUGI DI INDONESIA
(Ditinjau Dari Laporan Keuangan Tahunan Periode 2002 – 2004)**



SKRIPSI

Disusun Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi

Univesitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh:

LAELA RAHMAWATI
B 200 030 052

**FAKULTAS EKONOMI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2007

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertandatangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

“Analisis Indikasi Earnings Management Pada Perusahaan Manufaktur Laba dan

Perusahaan Manufaktur Rugi di Indonesia

(Ditinjau dari Laporan Keuangan Tahunan Periode 2002 – 2004)”

yang ditulis oleh :

Nama : Laela Rahmawati

NIM : B200030052

Penandatangan berpendapat bahwa skripsi ini telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta,2007

Pembimbing

(Banu Witono, SE. Ak, M.Si)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

(Drs. H. Syamsudin, MM)

MOTTO

Takdir itu bisa berubah, dimana ada kemauan disitu ada jalan. Awali dengan do'a dan memohon ridzo Allah dan yakinlah kita yang akan menaklukkan takdir ! bukan takdir yang akan menaklukkan kita.

Jangan mengkhayal terlalu tinggi, kalau terjatuh bakal sakit banget. Jangan berhenti berharap, kalau itu bisa buat kita bertahan.

Persembahan

Alhamdulillah, puji syukur kupanjatkan Kepada- MU ya Allah, terima kasih atas Rahmat dan Hidayah yang Engkau berikan di tiap langkah kami.

Skripsi ini aku persembahkan untuk :

Keluargaku tersayang :

- ❖ *Ibu dan Bapak, terima kasih telah menjadikan hidupku lengkap . Lengkap dengan segala kebahagiaan dan masalah yang ada. Terimakasih.....sampai kapanpun dan bagaimanapun aku tidak akan pernah bisa membalas jasa ibu dan bapak, Dalam setiap langkah hidupku, aku akan berusaha keras hingga aku tidak akan pernah membuat ibu dan bapak kecewa apalagi menyesal. Amin....*
- ❖ *Mbak Darwati + mas Endrat, terima kasih telah meringankan beban hidupku, ka2k terbaikku.....mari berjuang bersama ! semoga semua segera berakhir. Amin.*
- ❖ *Mb.Tatik + mas Yatno, mb. Sri + mas Iwan, terima kasih atas doa-doanya, terutama mb. Tatik yang kadang2 kasih uang saku, sering2 aja ya mbak....*
- ❖ *Faris, Hanis, Luthfi, dan Fa'ig, kalau ada kalian asyik bgt dech, bikin rumah berantakan, ramennya kaya' pasar, pada cengeng, n temen bercandaku yang paling asyik, Tante sayang..... bgt ma kalian.*
- ❖ *L. JU sekeluarga, n semua keluargaku di sragen*
- ❖ *Narti, makasih y... krn udh sabar bgt ngrawat ibu waktu sakit*

Sahabat - sahabatku

- ❖ Ani, Rofi n Ipah, sahabat kecilku. Aku paling ingat saat kita bikin kesepakatan setiap seminggu s x kita main bareng di rumah salah satu dari kita secara bergilir.
- ❖ (Naning, teman curhatku). (Rofi, teman nyontek paling OK). (Lisa, makasih ya slalu nyontekin aku kal ada ulangan n nyemangati aku untuk kuliah)
- ❖ (Wiwin, sahabat terbaikku). Shbt SMU Eni, Mini, Nanik.
- ❖ (Kamila, penyemangat belajarku) (Ita, temen jalan2...) (Dian, temen nonton, kal ada konser di UMS hub aq y bos.) (Jecky, paling dewasa) (Riana, paling sabar, tapi jo kesabaren y cayang.) (Wina, aq paling seneng kalau makan ma U, kn porsi kita sama gt loh.) kuliahku lebih berwarna dengan keberadaan kalian.
- ❖ Dama, Rika, Indah, Angga - kpn nich... main ke rumahku lg? Entar tak lihatin saudara kalian di Sangiran City.
- ❖ (Vita, makasih atas boncengannya waktu semester 1) (Debby, makasih ya atas canda2 nya)
- ❖ PP, mf...kal dulu adlh aq yg skrng, mgkn itu t' terucap, yg pst aq kn brfikir 1000x. TP mgkn memang ini yg trbaik, unutmku mendapatkn yg lbh baik dan untukku tersadar, makasih.
- ❖ Double i, I L U, sumpruuut !!! kal Allah mengizinkan aq ingin mengenalmu lg n lbh lama
- ❖ keluarga besar BRILIAN n IPN serta semua pihak baik dari A smp Z yg ng' bs aq sebutin satu2 maturnuwun sanget.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah dan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam mencapai gelar sarjana Ekonomi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Skripsi ini terselesaikan atas dukungan, dorongan, semangat, dan bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Dengan segala kerendahan hati, penulis hanya mampu mengucapkan terima kasih tak terhingga kepada :

1. Ibu dan Bapak
2. Mbak Darwati dan Mas Endrat
3. Drs. H. Syamsudin, MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta
4. Banu Witono, SE. Ak, M.Si

Selaku :

- a. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta
 - b. Dosen Pembimbing Utama yang berkenan meluangkan waktu, untuk memberikan bimbingan serta pengarahan yang berharga bagi penulis
 - c. Dosen Pembimbing Akademik
5. Seluruh Dosen – Dosen yang selalu memberikan ilmunya
 6. Seluruh karyawan Universitas Muhammadiyah Surakarta

7. Perpustakaan UMS dan UNS, BEJ dan MM. UNS yang menyiapkan data sehingga memperlancar skripsiku.

Dan juga terima kasih kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu atas segala bantuannya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan. Semoga amal kebaikan, dorongan dan bantuan dari berabagai pihak mendapatkan pahala dari Allah SWT, Amiin.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta2007

Penulis

ABSTRAKSI

Earnings management adalah suatu bentuk intervensi atau campur tangan pihak management untuk menggunakan kewenangan atau kekuasaannya sebagai pengelola langsung dari perusahaan dalam proses penyusunan laporan keuangan perusahaan dengan tujuan untuk memaksimalkan kepentingan pribadinya maupun perusahaan.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empiris apakah perusahaan manufaktur yang mendapatkan laba dan perusahaan manufaktur yang menderita kerugian melakukan earnings management dan apakah terdapat perbedaan nilai discretionary accruals pada perusahaan manufaktur yang mendapatkan laba dan perusahaan manufaktur yang menderita kerugian. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEJ periode 2002 – 2004, dengan pengambilan sampel secara purposive sampling. Jumlah sampel yang dianalisis laba menggunakan discretionary accrual (tingkat akrual hasil manajemen laba) yang dihitung dengan model healy.

Uji normalitas data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan uji one sample kolmogorov smirnov yang menunjukkan bahwa nilai probabilitasnya $> 0,05$, maka data digolongkan berdistribusi normal, sehingga untuk pengujian selanjutnya terdapat hipotesis yang diajukan digunakan alat uji statistik parametrik yaitu dengan uji t (independent sample t-test).

Hasil dari pengujian hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini dapat diketahui dari F hitung yang terdapat dalam Levene's test, yaitu sebesar 0,003 dengan probabilitas sebesar $0,956 > 0,05$. Maka H_0 ditolak dan H_a diterima karena nilai probabilitasnya sebesar $0,045 > 0,05$ yang artinya bahwa terdapat perbedaan nilai discretionary accruals yang signifikan pada indikasi earnings management yang terjadi pada perusahaan manufaktur yang mendapatkan laba dan perusahaan manufaktur yang menderita kerugian pada tahun 2002 sampai dengan tahun 2004.

Kata kunci : earnings management, discretionary accruals, akrual.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
ABSTRAKSI	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	9
C. Batasan Masalah	8
D. Tujuan Penelitian	9
E. Manfaat Penelitian	10
F. Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
A. Laporan Keuangan	12
B. Teori Keagenan (Agency Theory) dan Informasi Asimetri	14
C. Kebijakan Akuntansi Akrua	16

D. Earnings Management	18
E. Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur Laba dan Perusahaan Manufaktur Rugi	25
F. Tinjauan Tentang Penelitian Sebelumnya	27
G. Kerangka Pemikiran	30
H. Perumusan Hipotesis	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	34
A. Ruang Lingkup Penelitian	34
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	35
C. Sumber Data dan Teknik Pengambilan Data	39
D. Variabel Penelitian dan Pengukuran	40
E. Teknik Statistik dan Pengolahan Data	42
BAB IV ANALISIS HASIL PENELITIAN	45
A. Deskripsi Data	45
B. Pengujian Normalitas Data	46
C. Pengujian Hipotesis dengan Menggunakan Alat Uji Statistik Parametrik dengan Menggunakan Uji Independent Sample T-Test	48
D. Pembahasan Hasil Penelitian	48
BAB V PENUTUP	53
A. Kesimpulan	53
B. Keterbatasan	55
C. Saran	56

D. Implikasi	57
--------------------	----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel III.1	Daftar Sampel Perusahaan	38
Tabel IV.2	Statistik Deskriptif	46
Tabel IV.3	Hasil Pengujian Normalitas Data dengan One Sample Kolmogorov Smirnov	47
Tabel IV.3	Hasil Pengujian Hipotesis dengan Alat Uji Statistik Parametrik Independent Sampel T-Test	49
Tabel IV.4	Hasil Pengujian Hipotesis dengan Alat Uji Statistik Parametrik Levene's Test	50